

SÁRVÁR TÉRSÉGE TÖBBCÉLÚ KISTÉRSÉGITÁRSULÁS

2022. ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV

| Sorszám | Az ellenőrzés tárgya | Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak | Azonosított kockázati tényezők | Az ellenőrzés típusa | Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység | Az ellenőrzés tervezett ütemezése | Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás(ellenőri nap) |
|---------|--|--|--|----------------------|---|-----------------------------------|--|
| 1. | A szabályzatok meglétének és jogszabályi megfeleléségének, alkalmazásának vizsgálata | Célja: annak megállapítása, hogy a Társulás rendelkezik-e a jogszabályok előírásainak megfelelő szabályzatokkal, azokat alkalmazzák-e a gyakorlatban? Módszer: dokumentum alapú vizsgálat, interjúk. Időszak: 2021. év | Nem szabályozták teljes körűen a működést, a tevékenység során jogszabályba ütköző események fordulhatnak elő. | Szabály szerűségi | Sárvár Térsége Többcélú Kistérségi Társulás | 2022. I. félév | 5 belső ellenőri nap |

A 2022. évi belső ellenőrzési tervet kockázatelemzés alapján állítottuk össze.

Az ellenőrzési terv összeállításakor szempont volt a célok és irányok összehangolása annak érdekében, hogy az Önkormányzat vezetése felhasználhassa az ellenőrzési tapasztalatokat alapuló elemző összefoglalásokat és átfogó helyzetelemzéseket.

Az éves ellenőrzési terv elkészítése a vezetéssel folytatott egyeztetéseken, a szakmai szervek ajánlásain és a kockázatelemzésen alapul.

A kockázatelemzés szerint azonosított kockázati tényezők:

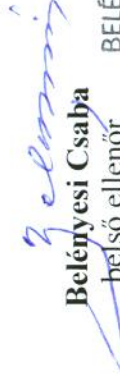
- jogszabályi rendelkezések változása, forráshiány, dolgozói leterheltség, figyelmetlenség.

A kockázatelemzés számos területet jelölt meg magas kockázatúnak, de a forráshiány miatt csak egy kockázatos terület vizsgálatára tesz javaslatot.

A belső ellenőrző továbbképzésére, tanácsadói tevékenységre és soron kívüli vizsgálatra összesen 2 tartalék ellenőri napot terveztünk.

Dátum: Tapolca, 2021. november 10.

Készítette:


Belényesi Csaba
belső ellenőrző

BELÉNYESI CSABA
Helyettesített könyvvizsgáló és adószakértő
Adószám: 54057133-3-39
8300 Tapolca, Fő tér 1. II/6
Telefon: (87) 510-108, 109

Jegyzői véleményezés:

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 3. §-a előírta a tárgyévét követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervkészítési kötelezettséget, továbbá meghatározta az éves ellenőrzési terv tartalmát.

Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembevételével, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban került összeállításra.

A Társulás tevékenységei közül elsődlegesen azok a folyamatok és tevékenységek kerültek kiválasztásra, amelyekben forráshiány, jogszabályváltozás, emberi erőforrás kockázatok előfordultak.

Dátum: Nyőgér, 2021. november 10.


Dr. Lendvai Róbert
jegyző



Jóváhagyta Sárvár Térsége Többcélú Kistérségi Társulás Társulási Tanácsa az 5/2022. (II. 15.) számú határozatával.

Kelt: Nyőgér, 2022. február 15.


Patyi Elemér
Társulási Tanács Elnöke




Dr. Lendvai Róbert
jegyző



KOCKÁZAT ELEMZÉS A 2022. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVHEZ

Felmértük, hogy a **SÁRVÁR TÉRSÉGE TÖBBCÉLÚ KISTÉRSÉGI TÁRSULÁS** 2022. évi célkitűzéseinek megvalósítását milyen kockázati tényezők veszélyeztetik, mekkora az egyes kockázatok bekövetkezési valószínűsége.

A kockázatokat magas, közepes és alacsony fokozatba soroltuk.

| Megnevezés | Folyamat jelentősége | Folyamat kockázatossága | Összesített kockázat |
|---|----------------------|-------------------------|----------------------|
| Szakmai feladatellátással kapcsolatos kockázatok | | | |
| A feladatellátást szabályozó belső szabályzatok nincsenek összhangban a célkitűzésekkel és a vonatkozó jogszabályokkal | Magas | Közepes | Magas |
| A szakmai feladatellátásra vonatkozó szabályzatokat, utasításokat nem tartják be | Közepes | Alacsony | Közepes |
| Folyamat összesített kockázata | Magas | Közepes | Magas |
| | | | |
| Szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok | | | |
| A jogi szabályozási, gazdasági, személyi változásokat nem követik a belső szabályzatokban | Közepes | Közepes | Közepes |
| Szabályozás és gyakorlat különbözik | Közepes | Alacsony | Közepes |
| Lassú a szabályozás változásáról szóló információ átültetése a gyakorlatba | Közepes | Közepes | Közepes |
| Folyamat összesített kockázata | Közepes | Közepes | Közepes |
| | | | |
| Tervezésből, pénzügyi és egyéb erőforrások rendelkezésre állásából eredő kockázatok | | | |
| A költségvetési tervek nincsenek összhangban a jogi szabályozással és a célkitűzésekkel | Magas | Alacsony | Közepes |
| A költségvetési források esetleges csökkenését, az előre nem látható pénzügyi változásokat nem veszik figyelembe a tervezés során | Magas | Magas | Magas |
| A likviditási előrejelzés késik, pontatlan | Magas | Közepes | Magas |
| A betervezett kötelezettségvállalás nem valósul meg | Közepes | Közepes | Közepes |
| Pályázat | Közepes | Közepes | Magas |
| Folyamat összesített kockázata | Magas | Közepes | Magas |
| | | | |
| Humán erőforrás-gazdálkodásban rejlő kockázatok | | | |
| A feladatok ellátására nem áll rendelkezésre elegendő munkaerő-kapacitás | Közepes | Alacsony | Közepes |
| A rendelkezésre álló munkaerő nem rendelkezik megfelelő végzettséggel és/vagy szakmai tapasztalattal | Közepes | Alacsony | Közepes |
| Az új munkatársak betanítására nincs elegendő kapacitás, idő | Közepes | Alacsony | Közepes |
| Folyamat összesített kockázata | Közepes | Alacsony | Közepes |

| | | | |
|--|----------------|----------------|----------------|
| A megbízható gazdálkodást és a pénzkezelést befolyásoló kockázatok | | | |
| Az egyes intézkedéseknek a kiadásokra gyakorolt hatását nem megfelelően mérik fel | Magas | Közepes | Magas |
| A pénzkezeléssel kapcsolatos szabályokat nem tartják be | Magas | Alacsony | Közepes |
| Pénzügyi elszámolások nem pontosak (számszaki hibák) | Közepes | Alacsony | Közepes |
| Analitikus nyilvántartások megfelelése | Magas | Alacsony | Közepes |
| Folyamat összesített kockázata | Magas | Közepes | Magas |
| Számviteli folyamatokkal kapcsolatos kockázatok | | | |
| Számviteli szabályzatok nem megfelelőek | Magas | Közepes | Magas |
| Főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások nem egyezők | Magas | Közepes | Magas |
| A beszámolási rendszer nem megbízható | Magas | Közepes | Magas |
| Folyamat összesített kockázata | Magas | Közepes | Magas |
| Vagyongazdálkodás | | | |
| Vagyongazdálkodás nem kellően szabályozott | Közepes | Közepes | Közepes |
| Leltározást, selejtezést nem szabályszerűen végzik | Közepes | Alacsony | Közepes |
| Nincs elegendő erőforrás az állagmegővésre, felújításra | Közepes | Közepes | Közepes |
| Folyamat összesített kockázata | Közepes | Közepes | Közepes |
| Belső kontrollrendszer működése | | | |
| A belső kontrollrendszer egyes elemei hiányoznak vagy nem megfelelően működnek | Magas | Közepes | Magas |
| Egyes folyamatokat hosszabb ideje nem ellenőriztek | Magas | Magas | Magas |
| A korábbi ellenőrzések javaslatait nem hajtották végre vagy az intézkedések nem hatékonyak | Magas | Közepes | Magas |
| Folyamat összesített kockázata | Magas | Közepes | Magas |

Folyamatok kockázatainak összesítése:

| Folyamatok | Összesített kockázat |
|--|----------------------|
| Szakmai feladatellátással kapcsolatos kockázatok | Magas |
| Szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok | Közepes |
| Tervezésből, pénzügyim és egyéb erőforrások rendelkezésre állásából eredő kockázatok | Magas |
| Humán erőforrás-gazdálkodásban rejlő kockázatok | Közepes |
| A megbízható gazdálkodást és a pénzkezelést befolyásoló kockázatok | Magas |
| Számviteli folyamatokkal kapcsolatos kockázatok | Magas |
| Vagyongazdálkodás | Közepes |
| Belső kontrollrendszer működése | Magas |

Sárvár, 2021. november 10.

BELENYESI CSABA
bejegyzett könyvvizsgáló és adószakértő
Adószám: 54057133-3-39
L: 8300 Tapolca, Fő tér 1. II/6
Telefon: 1871 510-108, 109

Belényesi Csaba
belső ellenőrzési vezető

KOCKÁZATELEMZÉS

a 2022. évi belső ellenőrzési tervhez

| Sárvár Térsége Többcéltű Kistérségi Társulás | Utolsó ellen- őrzött év | Utolsó ellenőrzés | | Szabályozás | Személyi feltételek | FEUVE | Feltárt hibák | Új feladat, szervezeti | Összesen | Kockázati Értékelés |
|--|----------------------------|-------------------|-----------|-------------|---------------------|-----------|---------------|------------------------|-----------|---------------------|
| | | éve | pont | | | | | | | |
| A 2019. évi beszámoló bizonylati alátámasztottságának ellenőrzése | 2019. | 2020. | 2x5=10 | 3x2=6 | 2x1=2 | 5x1=5 | 0 | | 23 | Magas |
| Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának vizsgálata | 2020. | 2021. | 2x3=6 | 3x1=3 | 2x1=2 | 5x1=5 | - | | 16 | Közepes |
| A szabályzatok meglétének és jogszabályi megfeleléségének, alkalmazásának vizsgálata | 2021. | 2022. | 2x5=10 | 3x2=6 | 2x1=2 | 5x1=5 | | | 23 | Magas |
| Összesen: | | | 26 | 15 | 6 | 15 | 0 | | 62 | Közepes |
| Kockázati értékelés | | | Közepes | Közepes | Közepes | Közepes | Közepes | | | Magas |

Sárvár, 2021. november 10.

BELÉNYESI CSABA
 bejegyzett könyvvizsgáló és adószakértő
 Adószám: 54057133-3-39
 L. 8300 Tapolca, Fő tér 1 II/6
 Telefon: (87) 510-108 109


Belényesi Csaba
 belső ellenőrzési vezető